



Estado do Rio Grande do Sul
PREF MUNIC ROQUE GONZALES
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Página 1

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

3º Bimestre/2016

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	1.463.700,00	1.463.700,00	669.599,96	45,75
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	287.200,00	287.200,00	210.692,05	73,36
1.1.1 - IPTU	230.000,00	230.000,00	207.430,70	90,19
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	2.200,00	2.200,00	1.075,74	48,90
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	50.000,00	50.000,00	23.864,89	47,73
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	5.000,00	5.000,00	4.107,17	82,14
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	-25.786,45	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	220.000,00	220.000,00	82.280,50	37,40
1.2.1 - ITBI	220.000,00	220.000,00	82.280,50	37,40
1.2.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3 - Dívida Ativa do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5 - (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	605.500,00	605.500,00	198.875,36	32,84
1.3.1 - ISS	600.000,00	600.000,00	194.308,04	32,38
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	1.000,00	1.000,00	176,61	17,66
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	3.500,00	3.500,00	3.576,71	102,19
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	1.000,00	1.000,00	845,69	84,57
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	-31,69	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	351.000,00	351.000,00	177.752,05	50,64
1.4.1 - IRRF	351.000,00	351.000,00	177.752,05	50,64
1.4.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.3 - Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.5 - (-) Dedução da Receita do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.1 - ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.3 - Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.5 - (-) Deduções da Receita do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	14.799.500,00	14.799.500,00	6.657.871,76	44,99
2.1- Cota-Parte FPM	8.220.000,00	8.220.000,00	3.444.886,16	41,91
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	7.900.000,00	7.900.000,00	3.444.886,16	43,61
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	320.000,00	320.000,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea e	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	5.800.000,00	5.800.000,00	2.735.634,86	47,17
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	35.000,00	35.000,00	18.759,64	53,60
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	130.000,00	130.000,00	35.896,63	27,61
2.5- Cota-Parte ITR	14.500,00	14.500,00	740,96	5,11
2.6- Cota-Parte IPVA	600.000,00	600.000,00	421.953,51	70,33
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	16.263.200,00	16.263.200,00	7.327.471,72	45,06

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00	0,00	0,00	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	429.200,00	429.200,00	212.192,98	49,44
5.1- Transferências do Salário-Educação	240.000,00	240.000,00	120.930,25	50,39
5.2- Transferências Diretas - PDDE	2.000,00	2.000,00	1.960,00	98,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	92.400,00	92.400,00	27.696,00	29,97
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	38.925,21	43,25
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	19.937,56	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	4.800,00	4.800,00	2.743,96	57,17
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	255.000,00	255.000,00	107.142,75	42,02
6.1- Transferências de Convênios	255.000,00	255.000,00	107.142,75	42,02
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - TOTAL DAS REC. ADICIONAIS PARA FINANÇ. DO ENSINO (4+5+6+7+8)	684.200,00	684.200,00	319.335,73	46,67

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.895.900,00	2.895.900,00	1.331.574,51	45,98
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.580.000,00	1.580.000,00	688.977,07	43,61
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.160.000,00	1.160.000,00	547.126,98	47,17
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	7.000,00	7.000,00	3.751,92	53,60
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	26.000,00	26.000,00	7.179,36	27,61
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5+2.5))	2.900,00	2.900,00	148,14	5,11
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	120.000,00	120.000,00	84.391,04	70,33
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.850.200,00	2.850.200,00	1.488.304,30	52,22
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.836.700,00	2.836.700,00	1.479.232,92	52,15
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	13.500,00	13.500,00	9.071,38	67,20
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	-59.200,00	-59.200,00	147.658,41	-249,42

ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.850.200,00	2.882.839,89	1.156.415,58	40,11	1.155.269,18	40,07
13.1- Com Educação Infantil	594.200,00	594.200,00	285.610,00	48,07	285.610,00	48,07
13.2- Com Ensino Fundamental	2.256.000,00	2.288.639,89	870.805,58	38,05	869.659,18	38,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	62.000,00	352.500,29	568,55	233.467,99	376,56
14.1- Com Educação Infantil	0,00	62.000,00	123.893,49	199,83	59.789,83	96,44
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	0,00	228.606,80	0,00	173.678,16	0,00
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.850.200,00	2.944.839,89	1.508.915,87	51,24	1.388.737,17	47,16

SADI WUST RIBAS
PREFEITO MUNICIPAL

MANUELA REGINA CATELAN AMES
SECRETARIA DE FINANÇAS

VIVIANE MARIA LUFT
CONTADORA CRC/RS 070921/O-4



Estado do Rio Grande do Sul
PREF MUNIC ROQUE GONZALES
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Página 2

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

3º Bimestre/2016

R\$ 1,00

DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB	VALOR
16 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB	0,00
16.1 - FUNDEB 60%	0,00
16.2 - FUNDEB 40%	0,00
17 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR DO FUNDEB	76.439,89
17.1 - FUNDEB 60%	0,00
17.2 - FUNDEB 40%	76.439,89
18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	76.439,89
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	1.312.297,28
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	77,62
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	10,55
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	11,83
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2015 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	76.439,89
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2016 ²	76.439,89

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB

RECEITA COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			Até o Bimestre (b)		% (c) = (b/a)x100	
22 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	4.065.800,00	4.065.800,00	1.831.867,93		11,27	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.004.600,00	1.078.400,00	653.170,70	60,57	529.683,94	49,12
23.1- Creche	317.600,00	310.600,00	200.198,57	64,46	182.410,38	58,73
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	261.100,00	254.100,00	164.168,46	64,61	158.802,79	62,50
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	56.500,00	56.500,00	36.030,11	63,77	23.607,59	41,78
23.2- Pré-escola	687.000,00	767.800,00	452.972,13	59,00	347.273,56	45,23
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	333.100,00	393.900,00	245.335,03	62,28	186.597,04	47,37
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	353.900,00	373.900,00	207.637,10	55,53	160.676,52	42,97
24- ENSINO FUNDAMENTAL	3.312.700,00	3.315.339,89	1.671.777,72	50,43	1.517.474,57	45,77
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.187.200,00	2.209.839,89	1.072.093,08	48,51	1.018.176,64	46,07
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.125.500,00	1.105.500,00	599.684,64	54,25	499.297,93	45,16
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28- OUTRAS	73.800,00	73.800,00	27.957,30	37,88	25.798,70	34,96
29 - TOTAL DAS DESP COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)	4.391.100,00	4.467.539,89	2.352.905,72	52,67	2.072.957,21	46,40

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

	VALOR
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	147.658,41
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0,00
32 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50h)	9.454,02
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	76.439,89
34 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00
35 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴	0,00
36 - CANCELAM., NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46g)	0,00
37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)	233.552,32
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))	1.839.404,89
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38) / (3) x 100)% ⁵	25,10

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIB. SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANC. DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	4.391.100,00	4.467.539,89	2.352.905,72	52,67	2.072.957,21	46,40
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2016 (g)			
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	100,00		0,00			
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	100,00		0,00			
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00		0,00			

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	VALOR
47 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015	134.538,56
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.479.232,92
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.397.804,22
49.1 Orçamento do Exercício	1.339.705,55
49.2 Restos a Pagar	58.098,67
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	9.071,38
51 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL	225.038,64

FONTE:

¹ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

² Art. 21, § 2º, Lei 11.494/2007: "Até 5% dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União recebidos nos termos do § 1º do art. 6º deste Lei, poderão ser utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

³ Caput do artigo 212 da CF/1988

⁴ Os valores referentes à parcela dos Restos a Pagar inscritos sem disponibilidade financeira vinculada à educação deverão ser informados somente no RREO do último bimestre do exercício

⁵ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme Lei 9.394/96, art. 11, V.